P. mec Wynagrodzeń
uwagi o opinie
z 25.06.2010r.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W ŁODZI
Wpł. dnia 07. 06. 2010
3268

Załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 7/2010 Prezesa RIO w Łodzi z dnia 31 marca 2010 roku

WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH

Podstawa prawna: *Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2001, Nr 55, poz. 577 z późn. zm.)*

A. ADRESAT WNIOSKU

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofa 10, 90-431 Łódź

B. DANE WNIOSKODAWCY

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat)

☒ 1. jednostka samorządu terytorialnego ☐ 2. związek międzygminny ☐ 3. stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów
☐ 4. związek, stowarzyszenie powiatów ☐ 5. samorządowe jednostki organizacyjne (w tym samorządowe osoby prawne) ☐ 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst (w zakresie wykorzystania przyznanych dotacji)

Nazwa pełna

MIASTO PIOTRKÓW TRYBUNALSKI

B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat	Gmina	Miejscowość
PIOTRKÓW TRYBUNALSKI	PIOTRKÓW TRYBUNALSKI	PIOTRKÓW TRYBUNALSKI
Ulica	**Nr domu**	**Nr lokalu**
PASAŻ KAROLA RUDOWSKIEGO	10	
Kod pocztowy	**Poczta**	
97-300	PIOTRKÓW TRYBUNALSKI	

B.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA

Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego (bez przytaczania treści przepisów)

Artykuł 48 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami) o finansach publicznych

C. PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH I PYTANIA (PYTAŃ)

Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

Zgodnie z zapisami umowy na bankową obsługę budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego oraz jednostek budżetowych i instytucji kultury, Bank Gospodarki Żywnościowej wykonuje obsługę budżetu Miasta w systemie rachunku skonsolidowanego, polegającego na codziennej kompensacji sald rachunków dochodów i wydatków wszystkich jednostek budżetowych Miasta. Konsolidacja następuje o godzinie 17 każdego dnia obrachunkowego czyli po zakończeniu operacji bankowych, a środki pochodzące z konsolidacji sald wpływają na rachunek podstawowy budżetu Miasta i w zależności od sytuacji, mogą zmniejszać saldo kredytu w rachunku bieżącym pełniącym rolę rachunku skonsolidowanego, jeśli jest ono ujemne lub, jeśli po konsolidacji saldo na tym rachunku jest dodatnie, mogą być z nich tworzone lokaty overnight, od których naliczane jest wyższe oprocentowanie niż od środków pozostających na rachunkach płatnych na żądanie. Jest to specyficzny rodzaj lokat, w przypadku których Bank przekazuje na wydzielony rachunek lokaty, zgromadzone na rachunku podstawowym budżetu środki, dosłownie na noc lub na dzień/dni wolne od pracy, a następnego dnia lub pierwszego dnia roboczego rano do godziny 8^{00} zwraca środki na podstawowy rachunek budżetu wraz z należnymi odsetkami. Następnie środki wracają na rachunki jednostek w wysokości sald przed konsolidacją. Konsolidacja nie dotyczy sald rachunków wyodrębnionych np. dla środków U.E.

Artykuł 48 ustawy o finansach publicznych stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych, w tym jednostki samorządu terytorialnego, mogą dokonywać lokat wolnych środków m. in. na rachunkach bankowych w bankach mających siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, z wyjątkiem środków pochodzących z dotacji z budżetu.

Miasto Piotrków Trybunalski realizuje zadania finansowane dotacjami z budżetu państwa oraz budżetów innych samorządów. Środki te wpływają na rachunek podstawowy budżetu i są przekazywane na rachunki jednostek budżetowych realizujących wydatki. Jeśli dotacja nie zostanie przekazana na rachunek jednostki budżetowej lub jednostka nie zrealizuje wydatku wynikającego z umowy dotacji, niewydane środki z dotacji powiększają saldo skonsolidowanego rachunku bankowego, zatem m. in. ze środków pochodzących z dotacji tworzone są lokaty overnight. Środki pozostające na rachunku płatnym na żądanie nie mogą być przekazane na inne rachunki po godzinie 16, gdyż ostatnia sesja rozliczeniowa w systemie ELIXIR zostaje zamknięta o godzinie 16 i operacje wprowadzone do systemu po tej godzinie są realizowane dopiero następnego dnia.

Tak więc w żadnym momencie wyżej omówiona lokata nie wstrzymuje ani nie ogranicza realizacji zadań, w tym zadań finansowanych dotacjami.

Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej

Czy zakładanie lokat overnight ze środków pozostających na rachunkach bankowych Miasta, a pochodzących z dotacji z budżetu, narusza art. 48 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych?

D. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w części C.

Stosując wykładnię celowościową, z uwagi na specyfikę lokaty overnight opisaną powyżej jako lokaty nie ograniczającej w żadnym momencie płynności środków z dotacji, można uznać, że tworzenie lokat overnight ze środków pochodzących z dotacji, nie stoi w sprzeczności z zapisami art. 48 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami).

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej
27.05.2010 r.	SKARBNIK MIASTA Wiesława Łuczak RADCA PRAWNY Grażyna Gamrot	

Grażyna Gamrot

Id-P-179

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi
ul. Zamenhofa 10, 90-431 Łódź
tel. 636 68 96, 636 69 11, fax 636 74 24
REGON 470428076 NIP 725-10-38-966

Łódź, 2010-06-25

~~WIAS/4100/7/PT/2010~~

WA 4120 - 8/2010/W/

Pan
Krzysztof Chojniak
Prezydent Miast
Piotrkowa Trybunalskiego

W odpowiedzi na zapytanie z dnia 27 maja 2010 r. (doręczone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 7 czerwca 2010 r.) dotyczące stosowania przepisów o finansach publicznych, w szczególności art. 48 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240, z 2010 r. Nr 28, poz. 146) Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, w związku z regulacją prawną wynikającą z art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wyjaśnia, co następuje:

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych, z wyłączeniem jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 1, 3 i 4, mogą dokonywać lokat wolnych środków na rachunkach bankowych w bankach mających siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w wyjątkiem środków pochodzących z dotacji z budżetu. Sektor finansów publicznych tworzą m.in. jednostki samorządu terytorialnego (art. 9 pkt 2 ustawy). Środki jednostki samorządu terytorialnego pochodzące z dotacji budżetu państwa objęte są zakazem dokonywania lokat wolnych środków na rachunkach bankowych. Zakaz ten stanowiący wyjątek od zasady uregulowanej w art. 48 ustawy nie posiada żadnych odstępstw. Zakładanie lokat overnight (lokowanie wolnych środków pozostających na rachunkach bankowych w godzinach od godziny 16°° do godziny 8°° dnia następnego) ze środków pochodzących z dotacji z budżetu państwa pozostaje w sprzeczności z art. 48 ustawy. W zakresie interpretacji art. 48 ustawy nie jest dopuszczalne stosowanie wykładni celowościowej, skoro literalne brzmienie tego przepisu nie pozostawia żadnych wątpliwości.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
dr Ryszard Paweł Krawczyk